

< 세무회계 >

본 문제는 2015 년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고 하시기 바랍니다.

【 41 】 다음 중 조세의 분류기준에 따른 구분과 조세항목을 연결한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	분류기준	구분	조세항목
①	과세권자	국세	법인세, 소득세, 부가가치세
		지방세	취득세, 등록면허세, 주민세
②	사용용도의 특정여부	보통세	법인세, 소득세, 부가가치세
		목적세	도시계획세
③	조세부담의 전가여부	직접세	법인세, 소득세
		간접세	부가가치세
④	납세의무자의 인적사항 고려여부	독립세	법인세, 소득세
		부가세	교육세

【 42 】 다음은 신문기사의 일부이다. ()안에 들어갈 내용으로 가장 옳은 것은?

인테리어 공사 업체를 운영하던 오모 씨는 지난 2003 년 인테리어 면허가 있는 직원 김모 씨 에게 “당장 공사를 위해 인테리어 면허가 있는 사업자등록이 필요하다” 며 김 씨에게 명의를 빌렸으나, 이후 김 씨 앞으로 나온 매출에 따른 세금 6 천 2 백여만원을 부담하지 않아 사기 혐의 등으로 기소됐다.

대법원 재판부는 “()에 따라 과세관청은 타인의 명의로 사업자등록을 하고 실제로 사업을 영위한 사람에 대해 세법을 적용해 과세하는 것이 당연하다” 면서… (이하 생략)

- | | |
|------------|--------------|
| ① 근거과세의 원칙 | ② 신의성실의 원칙 |
| ③ 실질과세의 원칙 | ④ 조세감면의 사후관리 |

【 43 】 다음은 신문기사의 일부이다. ()안에 들어갈 내용으로 가장 옳은 것은?

빠뜨린 연말정산 추가 환급 이렇게 신청

시간이 촉박해 소득 및 세액공제 항목 중 일부를 누락한 사람들도 많다. 국세청에서 간소화 서비스를 제공하면서 각종 영수증을 일일이 챙기는 부담은 덜었지만 1 년에 한 번 하는 연말정산이다 보니 빠뜨리는 경우가 많다.

이럴 때 활용할 수 있는 것이 바로 ()라는 제도이다. ()는 연말정산 시 제대로 신고를 못해 세금을 환급 받지 못한 사람들에게 환급 받을 수 있는 기회를 주는 제도이다.

- | | |
|--------|---------|
| ① 경정청구 | ② 수시부과 |
| ③ 수정신고 | ④ 기한후신고 |

【 44 】 다음 중 국세기본법 상 특수관계인에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 본인이 법인인 경우 해당 법인의 임원은 특수관계인에 해당한다.
- ② 본인이 법인인 경우 해당 법인에 지배적인 영향력을 행사하는 주주는 특수관계인에 해당한다.
- ③ 본인이 개인인 경우 해당 개인의 8촌 이내의 인척은 특수관계인에 해당한다.
- ④ 본인이 법인인 경우 해당 법인의 임원과 생계를 같이하는 친족은 특수관계인에 해당한다.

- 【 45 】 다음 자료를 기초로 (주)삼일의 제 1 기(2015 년 1 월 1 일 - 2015 년 12 월 31 일) 법인세 산출세액을 계산하면 얼마인가?

< 자료 1 >

손익계산서						
(주)삼일	2015 년 1 월 1 일 - 2015 년 12 월 31 일					
(단위 : 원)						
매	출			액	950,000,000	
매	출			원	가	600,000,000
(중략)					...	
급				여	121,000,000	
감	가	상	각	비	14,000,000	
세	금	과	공	과	5,000,000	
이	자			비	용	21,000,000
(중략)					...	
법인세비용차감전순이익					210,000,000	

< 자료 2 >

- 손익계산서의 수익과 비용은 다음 사항을 제외하고는 세법상 모두 적정하게 계상되어 있다.
- ㄱ. 급여 121,000,000 원에는 대표이사에 대한 상여금 한도초과액 5,000,000 원과 종업원에 대한 상여금 한도초과액 25,000,000 원이 포함되어 있다.
- ㄴ. 감가상각비 14,000,000 원에 대한 세법상 감가상각범위액은 15,000,000 원이다.
- ㄷ. 세금과공과 5,000,000 원에는 신호위반으로 인한 과태료 1,000,000 원이 포함되어 있다.
- ㄹ. 이자비용 21,000,000 원에는 기말 현재 건설중인 공장건물과 관련된 특정차입금에 대한 이자 9,000,000 원이 포함되어 있다.
- ㅁ. 매출액과 매출원가는 기업회계와 세무회계상의 금액이 동일하다.
- ㅂ. 법인세율은 과세표준 2 억원 이하에 대해서는 10 %, 2 억원 초과 200 억원 이하분에 대해서는 20 % 이다.

- ① 20,000,000 원 ② 25,000,000 원
 ③ 27,000,000 원 ④ 30,000,000 원

【 49 】 제조업을 영위하는 (주)삼일이 제 15 기(2015 년 1 월 1 일 - 2015 년 12 월 31 일)에 1 년 만기 해외 예금 (만기: 2016 년 6 월 30 일)에 대한 기간경과분 이자수익 20 억원을 수익으로 계상한 경우 세무조정으 로 가장 옳은 것은(단, 해외예금 이자는 원천징수대상에 해당하지 않는다)?

- ① 세무조정 없음
- ② (익금산입) 이자수익 20 억원 (유보)
- ③ (익금불산입) 이자수익 20 억원 (△유보)
- ④ (익금불산입) 이자수익 40 억원 (△유보)

【 50 】 제조업을 영위하는 (주)서울은 제 4 기(2014 년 1 월 1 일 - 2014 년 12 월 31 일) 사업연도 중 (주)부산의 주식 100 주를 주당 10,000 원에 취득하여 단기매매금융자산으로 분류하였다. 제 4 기 결산일과 제 5 기 처분시점에 다음과 같이 회계처리 한 경우 제 4 기와 제 5 기의 세무조정이 법인세 각사업연도소득 금액에 미치는 영향으로 가장 옳은 것은?

(단위 : 원)					
< 제 4 기 결산일 : 주당 15,000 원으로 시가 상승 >					
(차)	단기매매금융자산	500,000	(대)	단기매매금융자산	500,000
				평가이익	
< 제 5 기 2015 년 1 월 15 일 : 주당 13,000 원에 모두 처분 >					
(차)	현	금	1,300,000	(대)	단기매매금융자산
	단기매매금융자산		200,000		1,500,000
	처분손실				

	제 4 기	제 5 기
①	영향 없음	영향 없음
②	영향 없음	200,000 원 증가
③	500,000 원 감소	200,000 원 증가
④	500,000 원 감소	500,000 원 증가

【 51 】 일반기업회계기준을 적용하고 있는 ㈜삼일은 제 10 기(2015 년 1 월 1 일 - 2015 년 12 월 31 일) 사업연도 개시일에 기계장치를 10 억원에 구입하고 아래와 같이 감가상각하였다. 세무상 기계장치의 상각방법은 정액법, 내용연수는 5 년으로 신고된 경우 감가상각비에 관한 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 회사는 감가상각의제적용대상 법인이 아니다)?

구 분	제 10 기	제 11 기	제 12 기	제 13 기
회사계상 감가상각비	-	1 억원	9 억원	-
감가상각범위액	2 억원	2 억원	2 억원	2 억원

- ① 감가상각비는 결산조정사항이므로 별도의 세무조정을 할 필요가 없다.
- ② 제 11 기에 부족한 감가상각비 1 억원을 손금산입한다.
- ③ 제 12 기에 과다하게 상각한 7 억원을 손금불산입한다.
- ④ 제 13 기에 회계상 감가상각이 종료되었으므로 별도의 세무조정이 없다.

【 52 】 다음은 김삼일 회계사가 접대비와 기부금에 관해 거래처 담당자에게 자문한 내용이다. 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사용인이 조직한 조합·단체가 법인인 경우에는 그 조합·단체에 지출한 복리시설비는 세법상 접대비에 해당하므로 접대비 한도를 감안하여 지출 범위를 결정해야 합니다.
- ② 세법상 적정한 기부금 단체 이외의 단체에 지출한 기부금은 비지정기부금으로 전액 손금 부인되므로 기부금 모금단체가 법정 또는 지정기부금 단체인지 확인해야 합니다.
- ③ 광고선전목적으로 달력 등을 불특정 다수인에게 증정한 것은 접대비로 보지 않으므로 세무조정시 접대비 사용금액에 포함시키지 않습니다.
- ④ 기부금은 기부행위가 이루어진 사업연도에 손금으로 인정되므로 실제로 지급하지 아니한 기부금을 미지급으로 하여 손금으로 계상한 경우 동 기부금은 해당 사업연도에 전액 손금으로 인정됩니다.

【 53 】 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 9 기(2015 년 1 월 1 일 - 2015 년 12 월 31 일) 접대비와 관련된 자료가 다음과 같을 경우 세무조정으로 인한 손금불산입 금액의 총합계는 얼마인가(단, (주)삼일은 중소기업이 아니다)?

- ㄱ. 접대비지출액: 17,000,000 원
문화접대비 지출금액은 없으며, 건당 1만원 초과 접대비 중 법정증빙을 수취하지 않은 접대비 2,000,000 원이 포함되어 있다.
- ㄴ. 매출액: 1,500,000,000 원
- ㄷ. 위 매출액은 전액 제조업에서 발생한 금액으로서 특수관계인과의 거래분은 없다.
- ㄹ. 접대비 손금한도액 계산 시 수입금액기준한도액 계산에 필요한 적용률은 수입금액 100 억원 이하분에 대하여 0.2 % 이다.

- ① 1,000,000 원 ② 2,000,000 원
③ 3,000,000 원 ④ 4,000,000 원

【 54 】 다음은 지급이자 손금불산입 항목을 나열한 것이다. 법인세법상 지급이자 손금불산입을 적용하는 순서로 가장 옳은 것은?

- ㄱ. 업무무관자산 등에 대한 지급이자
- ㄴ. 채권자불분명 사채이자
- ㄷ. 지급받는 자가 불분명한 채권·증권이자
- ㄹ. 건설자금이자

- ① $\neg \rightarrow \neg \rightarrow \neg \rightarrow \neg$
- ② $\neg \rightarrow \neg \rightarrow \neg \rightarrow \neg$
- ③ $\neg \rightarrow \neg \rightarrow \neg \rightarrow \neg$
- ④ $\neg \rightarrow \neg \rightarrow \neg \rightarrow \neg$

【 55 】 다음 중 법인세법상 퇴직급여충당금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 퇴직급여충당금 한도조과액은 손금불산입하고, 상여로 소득처분한다.
- ② 퇴직급여충당금은 장부에 비용으로 계상한 경우에만 손금에 산입할 수 있는 결산조정사항이다.
- ③ 퇴직급여충당금은 일시퇴직기준 퇴직급여추계액과 보험수리적기준에 의한 퇴직급여추계액 중 큰 금액을 한도로 한다.
- ④ 퇴직급여충당금 한도액 계산 시 기준이 되는 총급여액이란 근로제공으로 인한 봉급·상여·수당 등을 말하는 것으로 손금불산입되는 인건비와 인정상여 등은 제외한다.

- 【 59 】 다음은 (주)삼일의 제 20 기(2015 년 1 월 1 일 - 2015 년 12 월 31 일) 세무조정계산서의 일부이다. 담당 회계사의 검토를 받던 중 회사는 아래와 같은 항목이 세무조정시 누락된 것을 확인하고 이를 수정하기로 했다. 수정 후 올바른 과세표준은 얼마인가?

(단위 : 원)

① 각 사 업 연 도 소 득 계 산	(101)결산서상당기순손익	01	200,000,000
	소득조정금액	(102)익금산입	20,000,000
		(103)손금산입	35,000,000
	(104)차가감소득금액 (101+102-103)	04	185,000,000
	(105)기부금한도초과액	05	0
	(106)기부금한도초과이월액 손금산입	54	0
	(107)각 사업연도 소득금액 (104+105-106)	06	185,000,000
② 과 세 표 준 계 산	(108)각 사업연도 소득금액 (108=107)		185,000,000
	(109)이월결손금	07	0
	(110)비과세소득	08	0
	(111)소득공제	09	0
	(112)과세표준 (108-109-110-111)	10	185,000,000

<누락사항>

- ㄱ. 이월결손금 2008 년(제 13 기) : 40,000,000 원
2012 년(제 17 기) : 30,000,000 원
2014 년(제 19 기) : 20,000,000 원
ㄴ. 지정기부금 한도초과액 : 15,000,000 원

- ① 110,000,000 원 ② 130,000,000 원
③ 135,000,000 원 ④ 150,000,000 원

- 【 60 】 다음 중 법인세 신고·납부에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인세 납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 3 개월 이내에 법인세 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
② 법인세 과세표준 신고시 개별 내국법인의 재무상태표, 포괄손익계산서 등의 첨부서류는 제출하지 않아도 된다.
③ 각사업연도소득금액이 없거나 결손금이 있는 경우에도 법인세 신고기간 내에 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
④ 법인세는 신고기한 내에 납부하여야 하나 납부할 세액이 일정 금액을 초과할 경우 분납할 수 있다.

【 61 】 다음 중 소득세의 특징에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 소득세는 원칙적으로 개인별로 과세하는 개인단위 과세제도이다.
- ② 일용근로자의 소득은 원천징수로 납세의무를 종결하고 있는데 이를 분류과세라고 한다.
- ③ 소득세는 열거주의에 의하여 과세대상 소득을 규정하고 있으나, 이자소득과 배당소득은 열거되지 않은 소득이라도 유사한 소득인 경우에는 과세하는 유형별 포괄주의를 채택하고 있다.
- ④ 소득세는 신고납세제도를 채택하고 있으므로 납세의무자의 확정신고로 과세표준과 세액이 확정된다.

【 62 】 다음은 문구류 소매업을 영위하는 거주자 나성실씨의 2015 년도 소득금액이다. 아래 소득 이외에 다른 소득이 없는 경우 종합소득세 신고 시 반드시 포함해야 할 소득은 무엇인가(단, 모든 소득은 국내에서 발생하였다)?

- ① 은행예금에서 발생한 이자수익 10,000,000 원
- ② 문구소매점 운영수익 5,000,000 원
- ③ 복권당첨소득 100,000,000 원
- ④ 보유주식 처분 시 발생한 이익 2,000,000 원

【 63 】 다음 중 소득세법상 금융소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 이자소득, 배당소득 중 국외에서 받는 금융소득과 같이 원천징수 되지 않는 금융소득은 무조건 종합과세 한다.
- ② 비실명금융소득은 종합과세 하지 않고 무조건 분리과세 한다.
- ③ 자금대여를 영업으로 하지 않는 자가 일시적으로 자금을 대여하고 받은 이익은 사업소득으로 과세한다.
- ④ 배당소득은 소득금액 계산 시 필요경비가 인정되지 않는다.

【 67 】 다음 중 소득세법상 기타소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 상표권의 대여로 인한 소득은 기타소득으로 분류되지만, 양도로 인한 소득은 양도소득으로 분류된다.
- ② 기타소득은 종합과세하는 것이 원칙이나 기타소득금액이 연 300만원 이하인 경우 분리과세를 선택할 수 있다.
- ③ 복권당첨소득은 기타소득으로 분류되며 무조건 분리과세되므로 별도로 종합과세 되지 않는다.
- ④ 고용관계 없는 자가 다수인에게 강연을 하고 받는 강연료는 기타소득으로 분류되며 총수입금액의 80%를 필요경비로 인정한다.

【 68 】 다음 중 소득세법상 결손금 및 이월결손금 공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부동산임대업(주거용 건물 임대업은 제외)에서 발생한 결손금은 다른 소득금액과 통산하지 않고 다음연도로 이월시킨다.
- ② 사업소득(부동산임대업 제외)에서 발생한 결손금은 [근로소득 → 연금소득 → 기타소득 → 이자소득 → 배당소득] 순서에 따라 다른 종합소득금액에서 공제된다.
- ③ 사업소득(부동산임대업 제외)의 이월결손금은 종합소득금액 내에서 우선 공제하고, 공제되지 않은 금액은 퇴직소득, 양도소득의 순서로 공제한다.
- ④ 2015 년 발생한 이월결손금은 발생연도 종료일로부터 10 년 이내에 종료하는 과세기간의 소득금액 계산 시 먼저 발생한 것부터 순차로 공제한다.

【 69 】 근로소득자인 김삼일씨는 2015 년에 다음과 같은 보험료를 납부하였다. 김삼일씨의 2015 년 연말정산시 “건강보험료 등 소득공제”의 대상금액은 얼마인가?

ㄱ. 고용보험료 총부담금 2,000,000 원(회사부담 1,000,000 원 포함)
 ㄴ. 국민건강보험료 총부담금 800,000 원(회사부담 400,000 원 포함)
 ㄷ. 자동차 보험료 납부액 600,000 원
 ㄹ. 보장성 정기보험료 납부액 1,000,000 원

- ① 1,400,000 원 ② 2,400,000 원
③ 2,500,000 원 ④ 3,900,000 원

【 70 】 예납적 원천징수와 완납적 원천징수에 관한 다음 비교내용 중 가장 옳바르지 않은 것은?

구 분	예납적 원천징수	완납적 원천징수
① 납세의무	원천징수로 납세의무 종결되지 않음	원천징수로 납세의무 종결
② 확정신고	확정신고 의무 있음	확정신고 불필요
③ 조세부담	원천징수세액	확정신고시 정산하고 원천징수세액을 기납부세액으로 공제함
④ 대상소득	분리과세 이외의 소득	분리과세 소득

【 71 】 다음 중 부가가치세법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 납세의무자와 담세자가 동일한 직접세에 해당한다.
- ② 부가가치세는 원칙적으로 모든 재화 또는 용역의 공급을 과세대상으로 하는 일반소비세에 해당한다.
- ③ 부가가치세법상 사업자란 영리목적의 유무에 불구하고 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자를 말한다.
- ④ 부가가치세는 원칙적으로 사업자별로 종합과세 하지 않고 사업장별로 과세한다.

【 72 】 다음은 부가가치세와 관련한 재정담당자들의 대화이다. 가장 옳바르지 않은 설명을 하고 있는 사람은 누구인가?

김영희 : 신규사업자는 사업개시일부터 개시일이 속하는 과세기간의 종료일까지를 최초 과세기간으로 합니다.

강철수 : 재화의 보관·관리 시설만을 갖춘 장소인 하치장은 사업장으로 보지 않습니다.

이민호 : 사업자단위과세제도란 사업자가 본사에서 총괄하여 부가가치세를 신고하고 납부할 수 있도록 규정한 제도입니다.

박민주 : 부가가치세법은 계속사업자의 과세기간을 1 월 1 일 - 12 월 31 일까지로 단일 과세기간을 적용하고 있습니다.

- ① 김영희
- ② 강철수
- ③ 이민호
- ④ 박민주

【 73 】 다음 중 부가가치세 과세대상에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 광고선전 목적으로 불특정다수인에게 무상으로 견본품을 공급하는 것은 재화의 공급에 해당한다.
- ② 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 대가 없이 사용인의 개인적인 목적으로 사용하는 것은 부가가치세 과세대상이다.
- ③ 과세사업을 위해 취득한 기계장치를 면세사업용으로 전용하는 경우 부가가치세 과세대상에 포함된다.
- ④ 고용관계에 의하여 근로를 제공하는 것은 부가가치세 과세대상인 용역의 공급으로 보지 아니한다.

【 74 】 다음 중 2015 년 1 기 예정신고 시 부가가치세 과세표준 금액이 다른 회사는(단, 보기 이외의 다른 거래는 없으며 세금계산서는 부가가치세법상 원칙적인 교부시기에 발급했다고 가정한다)?

- ① ㈜서울
2015 년 1 월 15 일에 제빵기계 1 대를 2,000,000 원에 외상판매 하였다.
- ② ㈜부산
2015 년 2 월 1 일에 제빵기계 1 대를 2,000,000 원에 할부판매하고 대금은 당월부터 5 개월에 걸쳐 매월 400,000 원씩 받기로 하였다.
- ③ ㈜대구
2015 년 3 월 1 일에 제빵기계 1 대를 2,000,000 원에 할부판매하고 대금은 당월부터 20 개월에 걸쳐 매월 100,000 원씩 받기로 하였다.
- ④ ㈜광주
2015 년 3 월 7 일에 매출 부진으로 폐업하였다. 폐업 시에 남아있던 재고자산의 시가는 2,000,000 원이었으며, 이는 4 월 3 일에 처분 되었다.

【 75 】 다음 중 부가가치세 영세율과 면세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 영세율 제도가 국제적인 이중과세를 방지하는 효과가 있다면, 면세 제도는 부가가치세의 역진성을 완화하는 효과가 있다.
- ② 영세율 사업자와 면세사업자는 세금계산서발급 등의 부가가치세법에서 규정하고 있는 제반 사항을 준수해야 할 의무가 있다.
- ③ 영세율 적용대상자는 매입세액을 공제받지만, 면세사업자는 매입세액을 공제받지 못한다.
- ④ 사업자가 토지를 공급하는 때에는 면세에 해당하나, 주택부수토지를 제외한 토지의 임대용역을 공급하는 때에는 원칙적으로 과세에 해당한다.

【 76 】 다음 사실과 가장 관계가 깊은 부가가치세법상 규정은 무엇인가?

사무용으로 임대하기 위해 오피스텔을 구입하고 매입세액을 공제를 받았으나, 몇 년 후 해당 오피스텔을 사무용이 아닌 주거용으로 임대하기 시작하는 시점에 세무서로부터 해당 오피스텔을 공급한 것으로 보아 부가가치세를 납부하라는 연락을 받았다.

- ① 자가공급
- ② 개인적 공급
- ③ 사업상 증여
- ④ 폐업시 잔존재화

【 77 】 다음 중 부가가치세의 과세표준에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 경매·수용·현물출자·대물변제 기타 계약상 또는 법률상의 원인에 의하여 재화를 인도 또는 양도하는 경우 과세표준에 포함한다.
- ② 재화를 공급하고 금전 이외의 대가를 받는 경우에는 자기가 공급한 재화의 시가를 과세표준으로 한다.
- ③ 건설업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 경우에도 용역의 공급으로 보아 과세표준에 포함한다.
- ④ 공급받는 자에게 도달하기 전에 공급자의 부주의로 인한 파손, 훼손 또는 멸실된 재화의 가액은 과세표준에 포함한다.

【 78 】 다음 과세사업자인 A와 B의 거래 내용에 관한 설명 중 가장 옳은 것은?

- (1) A는 2015년 3월 1일 부가가치세 과세재화를 B에게 공급한 후 공급대가로 110,000,000원(부가가치세 포함)의 어음을 수령하였다. 하지만 2015년 9월 1일 B의 부도로 인해 매출채권을 회수하지 못하였다. A는 이와 관련하여 B에게 근저당권을 설정해 놓은 것은 없다.
- (2) 대손세액공제는 공제 가능한 가장 빠른 시기에 적법하게 신청한 것으로 가정한다.

- ① A는 2016년 제1기 부가가치세 확정신고 시 10,000,000원의 대손세액공제를 받을 수 있다.
- ② A는 2015년 제2기 확정신고 시 110,000,000원을 공급가액에서 차감하여 매출세액을 신고해야 한다.
- ③ A는 2015년 제2기 부가가치세 예정신고 시 10,000,000원의 대손세액 공제를 받을 수 있다.
- ④ A는 2015년 제1기 예정신고 시 110,000,000원을 공급가액으로 신고해야 한다.

【 79 】 다음은 부가가치세 과세사업을 영위하는 (주)삼일의 제1기 예정신고기간의 매입내역이다. 제1기 예정신고 시 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가(단, 별도의 언급이 없는 항목은 정당하게 세금계산서를 수령하였다고 가정한다)?

매입내역	매입세액
ㄱ. 기계장치 구입	15,000,000 원
ㄴ. 업무무관 자산 구입	30,000,000 원
ㄷ. 원재료 구입	5,000,000 원
ㄹ. 부재료 구입 (세금계산서의 필요적 기재사항의 일부 누락되었음)	10,000,000 원
ㅁ. 접대비	5,000,000 원

- ① 20,000,000 원 ② 30,000,000 원
- ③ 40,000,000 원 ④ 50,000,000 원

- 【 80 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 1 기 부가가치세 예정신고(2015 년 1 월 1 일 - 2015 년 3 월 31 일)와 관련된 자료이다. 예정신고 시 (주)삼일의 가산세 및 차가감 납부세액은 얼마인가(아래의 금액은 부가가치세가 제외된 금액임)?

- | | |
|--|--------------|
| ㄱ. 예정신고기간 중 (주)삼일의 제품공급가액 | 50,000,000 원 |
| (세금계산서를 발행하지 않은 공급가액은 2,500,000 원이 포함되어 있다) | |
| ㄴ. 예정신고기간 중 (주)삼일의 매입액 | 40,000,000 원 |
| (매입세액 불공제 대상인 매입액은 5,000,000 원이다) | |
| ㄷ. 세금계산서 관련 가산세는 미발급금액의 2 % 를 적용한다.
(그 외 가산세는 없다고 가정한다) | |

- | | |
|---------------|---------------|
| ① 1,550,000 원 | ② 1,600,000 원 |
| ③ 1,650,000 원 | ④ 1,700,000 원 |

<정답>

번호	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
정답	4	3	1	3	2	4	3	4	1	4
번호	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
정답	3	4	2	1	1	2	3	1	4	2
번호	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
정답	2	2	3	3	4	4	1	3	1	3
번호	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
정답	1	4	1	3	2	1	4	1	1	1